



Tlf.: 89 22 30 00
silkeborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Papirfabrikken 34
DK-8600 Silkeborg
CVR-nr. 20 22 26 70

SKANROLL A/S

SLUSSI 14, 8620 KJELLERUP

ÅRSRAPPORT

1. NOVEMBER 2022 - 31. OKTOBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. februar 2024

Peter Sørensen

CVR-NR. 76 21 19 14

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. november 2022 - 31. oktober 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skanroll A/S Slussi 14 8620 Kjellerup
	CVR-nr.: 76 21 19 14 Stiftet: 16. oktober 1984 Kommune: Silkeborg Regnskabsår: 1. november 2022 - 31. oktober 2023
Bestyrelse	Søren Vestergaard Andersen Peter Sørensen Henning Christensen
Direktion	Søren Vestergaard Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
Pengeinstitut	Nykredit Holstebrovej 2 8800 Viborg
Advokat	Kasus Advokater Torvet 1A 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023 for Skanroll A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Levring, den 27. februar 2024

Direktion:

Søren Vestergaard Andersen

Bestyrelse:

Søren Vestergaard Andersen

Peter Sørensen

Henning Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Skanroll A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skanroll A/S for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. oktober 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2022 - 31. oktober 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 27. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Damgaard Lunde
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne46586

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udvikling, projektering, konstruktion og fremstilling dels af avancerede transportsystemer til bagagehåndtering, dels til transport - og sorteringsmaskiner til brug i fremstillings-, genindvindings- og råstofudvindingsindustrierne.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets omsætning er steget med 24% i forhold til sidste år. De variable omkostninger har udviklet sig forholdsmeæssigt, hvilket har resulteret i en uændret dækningsgrad. Der er ikke sket væsentlige ændringer af de faste omkostninger. Dette har medført til et resultat før skat på 5.057 tkr. mod et resultat før skat sidste år på 2.433 tkr.

Årets resultat anses som tilfredsstillende under de givne markedsmæssige forhold.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. NOVEMBER - 31. OKTOBER

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		28.301.069	23.256.081
Personaleomkostninger.....	1	-22.401.830	-19.724.115
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.....		-861.518	-978.388
DRIFTSRESULTAT		5.037.721	2.553.578
Andre finansielle indtægter.....	2	126.116	45.919
Andre finansielle omkostninger.....		-106.422	-166.146
RESULTAT FØR SKAT		5.057.415	2.433.351
Skat af årets resultat.....	3	-1.110.802	-538.325
ÅRETS RESULTAT		3.946.613	1.895.026
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	700.000
Overført resultat.....		2.946.613	1.195.026
I ALT		3.946.613	1.895.026

BALANCE 31. OKTOBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		2.952.646	3.259.653
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.623.174	1.470.482
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		206.236	283.453
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		247.705	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	5.029.761	5.013.588
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		6.500	6.500
Huslejedepositum.....		105.000	105.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	111.500	111.500
ANLÆGSAKTIVER.....		5.141.261	5.125.088
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.898.841	3.013.788
Varer under fremstilling.....		7.389.499	8.336.546
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		793.031	1.022.654
Varebeholdninger.....		11.081.371	12.372.988
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		12.091.875	13.770.558
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		605.149	312.091
Andre tilgodehavender.....		45.440	19.450
Periodeafgrænsningsposter.....		288.456	249.033
Tilgodehavender.....		13.030.920	14.351.132
Likvide beholdninger.....		2.058.912	1.554.733
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		26.171.203	28.278.853
AKTIVER.....		31.312.464	33.403.941

BALANCE 31. OKTOBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		14.114.209	11.167.596
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	700.000
EGENKAPITAL.....		15.614.209	12.367.596
Hensættelser til udskudt skat.....		393.092	419.047
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		393.092	419.047
Leasingforpligtelser.....		374.094	477.812
Selskabsskat.....		1.136.757	596.398
Anden gæld.....		13.500	13.500
Feriepengeindefrysning.....		1.198.224	1.207.844
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	2.722.575	2.295.554
Kortfristet leasinggæld.....		103.718	101.093
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.567.842	2.549.957
Selskabsskat.....		596.398	0
Anden gæld.....		3.865.393	4.713.050
Periodeafgrænsningsposter.....		5.449.237	10.957.644
Kortfristede gældsforpligtelser.....		12.582.588	18.321.744
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		15.305.163	20.617.298
PASSIVER.....		31.312.464	33.403.941
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. november 2022.....	500.000	11.167.596	700.000	12.367.596
Forslag til resultatdisponering.....		2.946.613	1.000.000	3.946.613
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-700.000	-700.000
Egenkapital 31. oktober 2023.....	500.000	14.114.209	1.000.000	15.614.209

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	44	39	
Løn og gager.....	19.970.284	17.793.991	
Pensioner.....	2.096.250	1.661.148	
Andre omkostninger til social sikring.....	335.296	268.976	
	22.401.830	19.724.115	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	8.044	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	126.116	37.875	
	126.116	45.919	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.136.757	596.398	
Regulering af udskudt skat.....	-25.955	-58.073	
	1.110.802	538.325	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. november 2022.....	11.611.650	8.260.296	
Overførsel.....	-96.018	0	
Tilgang.....	94.450	631.555	
Afgang.....	0	-24.000	
Kostpris 31. oktober 2023.....	11.610.082	8.867.851	
Af- og nedskrivninger 1. november 2022.....	8.351.998	6.789.814	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-24.000	
Årets afskrivninger	305.438	478.863	
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2023.....	8.657.436	7.244.677	
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2023.....	2.952.646	1.623.174	
Finansielle leasingaktiver.....		318.499	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægs- aktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. november 2022.....	721.853	0	
Overførsel.....	0	96.018	
Tilgang.....	0	151.687	
Kostpris 31. oktober 2023.....	721.853	247.705	
Af- og nedskrivninger 1. november 2022.....	438.400		
Årets afskrivninger	77.217		
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2023.....	515.617		
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2023.....	206.236	247.705	
Finansielle leasingaktiver.....	191.185		
Finansielle anlægsaktiver			5
	Andre værdipapirer og kapitalandele	Huslejedeposit m	
Kostpris 1. november 2022.....	10.250	105.000	
Kostpris 31. oktober 2023.....	10.250	105.000	
Værdireguleringer 1. november 2022.....	-3.750	0	
Værdireguleringer 31. oktober 2023.....	-3.750	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2023.....	6.500	105.000	
Langfristede gældsforpligtelser			6
	31/10 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	31/10 2022 gæld i alt		
Leasingforpligtelser.....	477.812	103.718	0
Selskabsskat.....	1.136.757	0	0
Anden gæld.....	13.500	0	0
Feriepengeindefrysning.....	1.198.224	0	0
	2.826.293	103.718	0
			2.396.647

NOTER**Note****Eventualposter mv.****7****Operational leasing**

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med ydelser for det kommende år på i alt 110 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 8-32 mdr. med en samlet restleasingydelse på 234 tkr.

Huslejeforpligtigelse

Selskabet har indgået huslejeforpligtigelser med et opsigelsesvarsel på 6 måneder, der på balancetidspunktet udgør 210 tkr. i uopsigelighedsperioden.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Taupo Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet deponeret ejerpantebreve på i alt 2.600 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 2.952 tkr.

Bogført værdi af pantsatte aktiver er udelukkende oplyst ud fra den i årsrapporten anvendte fordeling. Herudover skal tillægges evt. bogført værdi af driftsmateriel mv., som vil være omfattet af pantet i henhold til tinglysningslovens §37.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er udstedt skadesløsbrev på nominelt 3.500 tkr. med pant i selskabets produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar (eksklusiv finansielt leasede aktiver), varebeholdninger samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, hvis samlede regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 24.493 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skanroll A/S for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder lønrefusioner, huslejeindtægter samt fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt andre materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.